

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «НЦ ВостНИИ» за 2015 год

Раздел 1. Сведения об организации

Наименование организации в 2015 году:

- с 01.01.2015 по 26.02.2015 года - Открытое акционерное общество «Научный центр ВостНИИ по безопасности работ в горной промышленности» (ОАО «НЦ ВостНИИ»);

- с 27.02.2015 года - Акционерное общество «Научный центр ВостНИИ по безопасности работ в горной промышленности» (АО «НЦ ВостНИИ») (на основании распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Кемеровской области от 23.01.2015 г. № 3-2/18).

Юридический адрес: 650002, г. Кемерово, ул. Институтская, д. 3.

Почтовый (фактический) адрес: 650002, г. Кемерово, ул. Институтская, д. 3.

Единоличным органом управления предприятием является генеральный директор, который осуществляет свои полномочия в соответствии с трудовым договором.

Органами управления предприятием в 2015 году являлись:

- с 01.01.2015 по 05.11.2015 года - генеральный директор - Баскаков Владимир Петрович (избран по решению внеочередного общего собрания акционеров – распоряжение № 418-р от 23.05.2013 г);

- с 06.11.2015 года – генеральный директор – Филатов Юрий Михайлович (избран по решению внеочередного общего собрания акционеров – распоряжение № 3-2/293 от 05.11.2015 г).

Главный бухгалтер: Филонова Яна Викторовна.

На предприятии применяется линейно-функциональная организационная структура.

В состав предприятия входит Шахтинский филиал Научного центра ВостНИИ по безопасности работ в горной промышленности. Адрес: 346516, Ростовская обл., г. Шахты, ул. Красинская, 1. Филиал выполняет функции Научного центра в южных регионах Европейской части России.

Основные виды деятельности предприятия:

1) проведение научных исследований по проблемам борьбы с газом и пылью, прогнозу и предотвращению газодинамических явлений, эндогенных пожаров; безопасной эксплуатации горных машин и средств транспорта, электробезопасности; безопасности взрывных работ;

2) анализ, оценка, прогноз и управление состоянием безопасности работ и охраны труда на угледобывающих и горнорудных предприятиях, определение направлений исследований и разработок в этой области;

3) разработка и подготовка к утверждению проектов правил, стандартов, инструкций, других нормативных и методических документов по безопасному ведению горных работ и здоровым условиям труда;

- 4) разработка средств, способов, методов и рекомендаций по обеспечению безопасных условий ведения горных работ;
- 5) разработка и совершенствование средств индивидуальной и коллективной защиты работающих;
- 6) проведение исследовательских и сертификационных испытаний и экспертизы технологического оборудования, электрооборудования и систем энергоснабжения, контрольно-измерительных приборов, аппаратов, взрывчатых веществ, средств взрывания, рудничной пыли и материалов на соответствие их установленным требованиям и нормам безопасности;
- 7) проведение экспертизы проектной документации на строительство, расширение, реконструкцию, техническое перевооружение, консервацию и ликвидацию опасного производственного объекта;
- 8) проведение экспертизы технических устройств, применяемых на опасном производственном объекте;
- 9) проведение экспертизы зданий и сооружений на опасном производственном объекте;
- 10) проведение экспертизы деклараций промышленной безопасности;
- 11) проведение работ по подтверждению соответствия (сертификации);
- 12) проведение экспертизы документов, связанных с эксплуатацией опасных производственных объектов;
- 13) проведение экологической экспертизы проектной документации и действующих объектов;
- 14) выполнение работ по предпроектной подготовке и проектированию угольных предприятий;
- 15) посреднические услуги по реализации научных разработок, технологических решений, методов и средств;
- 16) подготовка и повышение квалификации научных кадров;
- 17) подготовка научных кадров высшей квалификации через аспирантуру и докторантуру;
- 18) повышение квалификации специалистов предприятий и организаций горнодобывающих отраслей промышленности в области безопасности работ, профессиональное обучение безопасности труда персонала угольных предприятий;
- 19) осуществление в установленном порядке связей с научными учреждениями и учебными заведениями зарубежных стран;
- 20) организация и проведение научно-технических выставок, конференций, подготовка и издание сборников трудов, полиграфическая деятельность в части издания технической документации и проспектов;
- 21) коммерческая, посредническая и внешнеэкономическая деятельность.

Раздел 2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой и планово-экономическим отделом как структурными подразделениями, возглавляемыми главным бухгалтером.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

2.1.3. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

2.1.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

2.1.4. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Установлен лимит стоимости – 40 000,00 руб. Учет активов стоимостью менее 40 000,00 руб. ведется в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Такие активы списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве или при эксплуатации осуществляется их учет за балансом.

2.1.5. Переоценка основных средств на начало года не производится.

2.1.6. Определение фактической себестоимости оборотных средств, списываемых в производство, производится методом средней взвешенной себестоимости.

2.1.7. Предприятие создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

2.1.8. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

2.1.9. Расходы будущих периодов учитываются равномерно (пропорционально месяцам) в течение периода, к которому они относятся.

2.1.10. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

2.1.11. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам на производство.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг) применяется метод средней взвешенной себестоимости.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Специальные коэффициенты к основной норме амортизации по амортизируемым основным средствам не применяются.

2.2.6. Предприятие не создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

2.2.7. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с включением в состав внереализационных расходов.

В связи с изменениями учетной политики остатки непогашенных авансов и предоплаты отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом соответствующих сумм налога на добавленную стоимость:

- дебиторская задолженность в случае перечисления полной или частичной предоплаты (аванса) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в активе баланса за минусом суммы НДС, которая подлежит вычету (или уже принята к вычету);

- кредиторская задолженность в пассиве баланса организации, получившей полную или частичную предоплату (аванс) в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате или уже уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Раздел 3. Информация о применяемых правилах ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность АО «НЦ ВостНИИ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 4. Информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Выручка по обычным видам деятельности (за минусом налога на добавленную стоимость и обязательных аналогичных платежей) в 2015 году увеличилась по сравнению с уровнем предыдущего года на 4 512 тыс. руб. или 1,8 % и составила 255 399 тыс. руб.

За 2015 год организация получила убыток от продаж в размере 1 195 тыс. руб., а в 2014 году - прибыль от продаж в размере 28 203 тыс. руб.

По результатам деятельности за 2015 год предприятие получило чистую прибыль в размере 2 047 тыс. руб., что на 3 822 тыс. руб. или 65,1 % меньше уровня чистой прибыли прошлого года, что преимущественно связано с ростом себестоимости продаж на 23 948 тыс. руб. или 15,8 %.

В 2015 году Распоряжением Росимущества «О решениях годового общего собрания акционеров АО «НЦ ВостНИИ» № 3-2/186/1 от 26.06.2015 г. было утверждено распределение чистой прибыли АО «НЦ ВостНИИ» за 2014 год в размере 5 869 тыс. руб. по следующим направлениям:

- выплата дивидендов – 5 281,75 тыс. руб. (90% от чистой прибыли);
- вознаграждение членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 586,86 тыс. руб. (10 % от чистой прибыли).

В течение 2015 года АО «НЦ ВостНИИ» использовало чистую прибыль 2014 г. на следующие направления:

- выплата дивидендов акционеру – 5 281,75 тыс. руб.;
- вознаграждение членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 586,86 тыс. руб.

Данные о наличии на начало и конец отчетного года отдельных видов нематериальных активов, основных средств, запасов, финансовых вложений,

дебиторской и кредиторской задолженности приведены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2015 году на основании приказа АО «НЦ ВостНИИ» № 176 от 01.06.2015 г. была проведена инвентаризация основных средств. В результате инвентаризации были выявлены основные средства организации ранее не учтенные в составе основных средств в сумме 9 550 тыс. руб.

Стоимость введенных в эксплуатацию основных средств в отчетном году, в том числе выявленных при инвентаризации, составила 12 949 тыс. руб., коэффициент обновления – 12,1 %. При этом 79,9 % или 10 347 тыс. руб. стоимости поступивших основных средств приходится на машины и оборудование для развития научных лабораторий. Стоимость основных средств выбывших в течение 2015 года составила 1 302 тыс. руб., коэффициент выбытия – 1,4%. Выбытие основных средств происходило по причине их морального и физического износа. Данные показатели свидетельствуют, о том, что на предприятии в 2015 году интенсивными темпами происходило пополнение основных фондов новыми их видами, что говорит об обновлении производственной базы предприятия, и вследствие чего в конце отчетного года произошло увеличение полной учетной стоимости основных средств.

Затраты АО «НЦ ВостНИИ» энергетических ресурсов в 2015 году составили 3 917 тыс. руб., в том числе тепловой энергии – 2 806 тыс. руб., электрической энергии – 1 111 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в 2015 году составила 34 876 тыс. руб., что на 10 117 тыс. руб. или 22,5 % ниже уровня прошлого года. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском балансе указана в нетто-оценке, то есть за минусом величины резерва сомнительных долгов. Сумма резерва по сомнительным долгам в конце 2015 года составила 30 437 тыс. руб. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 2 632 тыс. руб. или 7,6 %, составив в конце года 32 059 тыс. руб. На ее долю приходится 91,9 % всей дебиторской задолженности. На 4 959 тыс. руб. или 76,0 % уменьшилась задолженность поставщиков и подрядчиков по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг), доля такой задолженности составляет 3,7 % в структуре всей дебиторской задолженности. Большая часть дебиторской задолженности предприятия носит кратковременный характер.

Кредиторская задолженность в 2015 году увеличилась на 5 476 тыс. руб. или 12,0 %, составив в конце года 51 098 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности АО «НЦ ВостНИИ» не имеет. Наибольший удельный вес в составе кредиторской задолженности занимает задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ – 52,1 %. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам – 21,7 %, составив в конце года 11 072 тыс. руб. Задолженность поставщикам и подрядчикам увеличилась на 34,8 % или 3 146 тыс. руб., составив в конце года 12 179 тыс. руб. Вся кредиторская задолженность носит текущий характер. Просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам предприятие не имеет.

В соответствии с Уставом уставный капитал АО «НЦ ВостНИИ» составляет 18 958 тыс. руб., состоящим из 189 580 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая. В отчетном периоде изменения уставного капитала предприятия не происходило. Размер резервного капитала предприятия составляет 948 тыс. руб., и его величина является предельной согласно учредительным документам в размере 5 % уставного капитала предприятия. Изменений резервного капитала в течение 2015 года не происходило.

Величина чистых активов организации по состоянию на 31.12.2015 года составила 54 048 тыс. руб. и превышает в 2,8 раза или на 35 090 тыс. руб. уставный капитал предприятия. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение АО «НЦ ВостНИИ», полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации, и позволяет говорить о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Численность персонала организации, включая обособленное подразделение, на конец 2015 года составила 203 человек, из них 31 сотрудников имеют ученую степень кандидата или доктора наук.

Раздел 5. Информация по сегментам

Сегментирование обычных видов деятельности производилось по типу выполняемых работ. Таким образом, в качестве сегментов выделены:

- ✓ выполнение отраслевых НИР (заказчики финансируются из государственного бюджета);
- ✓ выполнение работ для российских заказчиков, финансируемых ими за счет собственных средств;
- ✓ сертификация горнодобывающего оборудования, импортируемого в РФ зарубежными фирмами (валютные контракты);
- ✓ предоставление услуг аренды непроизводственных помещений.

Доходы по соответствующим сегментам представлены в таблице.

Сегмент	2015 г.		2014 г.		Отклонение	
	Доход, тыс. руб.	% к итогу	Доход, тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	%
Отраслевые НИР	21 028	8,2	16 972	6,8	4 056	1,4
Работы для российских заказчиков	228 564	89,5	229 537	91,5	-973	-2,0
Валютные контракты	3 667	1,5	2 642	1,0	1 025	0,5
Услуги аренды помещений	2 140	0,8	1 736	0,7	404	0,1
Итого	255 399	100,0	250 887	100,0	4 512	-

Из таблицы видно, что наибольший доход по итогам 2015 года был получен от сегмента «работы для российских заказчиков» – 228 564 тыс. руб.,

что на 973 тыс. руб., или 0,4% ниже уровня прошлого года. Доля данного вида дохода также снизилась в отчетном году с 91,5 % до 89,5 %.

Общая стоимость выполненных работ по сегменту «Отраслевые НИР» в 2015 году составила 21 028 тыс. руб., что на 4 056 тыс. руб. или 23,9 % больше уровня прошлого года, доля таких работ в общей структуре доходов увеличилась с 6,8 % до 8,2 %.

В 2015 году АО «НЦ ВостНИИ» выполняло 2 работы, финансирование которых производилось за счет средств федерального бюджета:

1) «Исследование закономерностей и особенностей пылевыведения в местах интенсивного пылеобразования, распределения дисперсного состава витающей пыли и ее распространения по горным выработкам угольных шахт в условиях высокопроизводительной добычи угля»;

2) «Разработка концепции обеспечения безопасности и спасения подземного персонала угольных шахт в условиях интенсификации горных работ и научных основ создания многофункциональной системы безопасности угольных шахт».

Заказчиком обеих работ являлось Министерство энергетики Российской Федерации.

В 2015 году увеличился объем доходов и их доля от сегмента «Валютные контракты». Так, объем доходов по данному сегменту увеличились на 1 025 тыс. руб., или на 38,8% и составил 3 667 тыс. руб. Доля данного дохода также увеличилась с 1,0 % до 1,5 % соответственно, что говорит об увеличении объема работ, выполненных на экспорт и деловой активности организации в данном сегменте.

В сегменте «Услуги аренды непроизводственных помещений» произошло увеличение объема и доли доходов в общей структуре доходов. Так, данный вид доходов увеличился на 404 тыс. руб., или 23,2 % составив 2 140 тыс. руб., или 0,8 % в структуре доходов в 2015 году.

Раздел 6. Информация об операциях в иностранной валюте

В отчетном году предприятие выполняло работы, стоимость которых была выражены в иностранной валюте. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

- положительная курсовая разница в сумме 143 тыс. руб. учтена в доходах предприятия;
- отрицательная курсовая разница в сумме 31 тыс. руб. учтена в расходах предприятия.

Раздел 7. Информация об экологической деятельности

В 2015 году предприятие начисляло и перечисляло в бюджет плату за негативное воздействие на окружающую среду:

- плату за выбросы от передвижных объектов в сумме 109,33 руб.;
- плату за размещение отходов (ТБО) от деятельности предприятия в сумме 30 751,15 руб.

Раздел 8. Информация о связанных сторонах

В 2015 году предприятие произвело выплату вознаграждения членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» в размере 586,86 тыс. руб.

Сумма выплат генеральным директорам Общества в отчетном году составила 6 634,8 тыс. руб.

Раздел 9. Информация по прекращаемой деятельности

За отчетный год на предприятии не возникало прекращенных операций.

Раздел 10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль составил 893,6 тыс. руб.

Величина постоянных налоговых обязательств в 2015 году составила 2 106 тыс. руб. Изменение отложенных налоговых обязательств в отчетном году составило - 1 776 тыс. руб., изменение отложенных налоговых активов - 14 тыс. руб.

Раздел 11. Информация о государственной помощи

В отчетном году предприятие не получало государственную помощь в форме субвенций, дотаций, бюджетных кредитов, а также в виде земельных участков, природных ресурсов и иного имущества.

Раздел 12. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты у предприятия отсутствовали.

Генеральный директор
АО «НЦ ВостНИИ»

Ю.М. Филатов

Исполнительный
Директор
А.М. Тимошенко
Дов. №4 от 11.01.2016г.

Главный бухгалтер

Я.В. Филонова

09.03.2016г.